

113845

ЦЕНТРАЛЬНАЯ БИБЛИОТЕКА ХАДЖИ
№ 113845

ПРОВЕРЕНО
1945

Приказ по предприятиям Донугля

№ 147.

г. Харьков.

28 апреля 1925 г.

Об учете негодного имущества. Настоящим приказываю немедленно, по получении сего, завести книги для учета негодных и ненужных имуществ и материалов, согласно нижеприводимой инструкции, с тем, чтобы учет по этой инструкции был проведен полностью, во всяком случае не позднее, как с 1 апреля с.г.

Переучет имущества на годное, условно-негодное и негодное должен быть произведен на 1 апреля, согласно изданного на сей предмет особого приказа.

На 1 октября 1924 года разделение имущества на эти категории должно быть сделано, согласовано с отчетом за прошлый операционный год, обороты за первое полугодие должны давать в результате новые остатки на 1 апреля, совпадающие с переучетом на это число, согласно приказа № 146 от $\frac{28/IV}{2-5}$ 1925 г.

Если книги имущества в предприятии за I-е полугодие закончены, учет движения негодного и условно-негодного имущества за первое полугодие можно провести внебухгалтерским порядком, не затрагивая имущественных книг и бухгалтерских проводок, произведя на 1 апреля выделение негодного и условно-негодного имущества в отдельные субконто соответствующих имущественных счетов. В течение II полугодия учет всех трех категорий имущества должен вестись уже строго бухгалтерски на отдельных субконто, с бухгалтерским переводом из одной категории в другую.

Если распределение имущества на условно-негодное и негодное в течение I-го полугодия не делалось, следует все имущество, переданное на 1 октября 1924 г. в распоряжение Донугля, считать имуществом условно-негодным, делая разбивку на эти две категории только с 1 апреля.

58

96

Материалы категорий А, Б, В и Г должны быть разделены на отдельные бухгалтерские субконто также с 1-го апреля 1925 г., применительно к разбивке, сделанной Комиссиями Горноснабжения на 1-е марта, учитывая движение этих материалов, происшедшее в течение марта месяца. Там, где Комиссии Горноснабжения не работали, берется разбивка или новая, сделанная предприятием самостоятельно на 1/III или 1/IV, или старая, сделанная на 1/X, если с тех пор новых перегруппировок не делалось.

В течении I полугодия категория условно-ликвидных материалов не была выделена, а потому надо брать за этот период разбивку всех материалов только на три категории — А) ликвидные, В) ненужные и Г) негодные. По получении от Горноснабжения соответствующих указаний следует перевести обычным бухгалтерским способом материалы, которые будут признавы из числа В и Г условно-ликвидными, в категорию Б, до какового момента эта последняя категория записей в себе содержать не будет.

За период октябрь—март движение каждой категории (ликвидных, ненужных и негодных) дать на основании внебухгалтерского учета, не затрагивая книг и записей, веденных в течение первого полугодия с тем, чтобы остатки на 1 октября 1924 г. совпадали с делением материалов на указанные категории по годовому отчету за 1923/24 год, а остаток на 1/IV — с балансовым подразделением, на основании вновь сделанной разгруппировки.

Книги и формы нижеприводимой инструкции завести остатками на 1/IV 1925 г., а если по местным условиям это окажется удобным и целесообразным — то и с более раннего срока, например, с 1-го марта или с 1-го февраля.

В виду того, что впредь до получения соответствующих инструкций от Цугпрома распределения амортизационного капитала попредметно на имущество не имеется, соответствующие пункты инструкции, касающиеся проводок амортизационных начислений, временно выполнению не подлежат. Об их применении будут даны своевременно соответствующие распоряжения.

Зам. Управляющего Донуглем *С. Иванов.*

Управделами *Борисов.*

ИНСТРУКЦИЯ

о порядке учета имущества и материальных ценностей, подлежащих ликвидации согласно постановления СТО от 3 октября 1924 г. и приказа по Ком. СТО Госфондов и ВСНХ СССР от 9/II 1925 г. № 409—20.

В целях проведения в жизнь приказа ВСНХ СССР от 3-го октября 1924 года за № 22 и приказа Ком. СТО Госфондов ВСНХ СССР от 9-го февраля 1925 года за № 409—20, Рудоуправлениям, Подсобным Предприятиям и другим хозорганам Донугля предлагается организовать и вести отчетность по имуществу и материальным ценностям, подлежащим ликвидации в следующем порядке:

А. По имуществу:

О подразделении имущества по его значению в хозяйстве.

1. Все имущество по своему качественному состоянию и назначению в хозяйстве подразделяются на четыре основных категории, а именно:

- 1) имущество действующее.
- 2) „ на консервацию.
- 3) „ условно-негодное.
- 4) „ негодное.

2. К условно-негодному—должны быть отнесены:

а) разрушенные и полуразрушенные строения, а равно производственные единицы и их отделения, предназначенные на слом, если эти имущества, или полученные от их ликвидации материалы являются неликвидными для предприятия непосредственно, но вообще могут быть использованы,

б) части сооружения и инвентарь, которые не могут быть использованы в производстве, или хозяйстве данного предприятия вследствие их негодности, изношенности, технической устарелости, невыходности эксплуатации и т. д.

3. К негодному имуществу—должны быть отнесены:

а) разрушенные и полуразрушенные строения, если таковые не могут быть использованы ни в порядке достройки, ни в качестве материала,

б) части оборудования и инвентарь, которые вообще не могут быть использованы вследствие явной их негодности.

4. Разбивка имущества на категории условно-негодное и негодное должна быть сделана на 1-е октября 1924 года соответственно ведомости № 2, представленной к годовому отчету за 1923/24 операционный год, т. е. сумму статьи этой ведомости „негодное имущество“ надлежит подразделить на две указанные категории.

Об учете и отчетности условно-негодного и негодного имущества.

5. Эта разбивка, а также самое выделение негодного и условно-негодного из общей массы имущества подлежит корректировке в порядке предписанном приказом Донугля № 146 от $\frac{28 \text{ апреля}}{2 \text{ мая}}$ 1925 года.

6. Именно, списки, составленные Рудоуправлениями и предприятиями во исполнение упомянутого циркуляра, на негодное и условно-негодное имущество, без проводок по книгам, представляются в Донуголь. Последний проверяет эти списки, выделяет в них имущество, которое может быть использовано для других Рудоуправлений и предприятий Донугля и в окончательной форме предлагает предприятиям к проводке. Предприятия и Рудоуправления исправляют на основании утвержденных списков свое распределение имущества на годное, негодное и условно-негодное.

7. При годовом отчете в оборотах по негодному и условно-негодному имуществу следует показать эти исправления, с одной стороны как имущество, возвращенное в категорию годного, а с другой стороны, как вновь списанное в течение года в категорию негодного и условно-негодного. Остаток на 1-е октября 1924 года по этому отчету должен совпадать с приложениями к балансу на это число прошлого отчетного года.

8. Имущество условно-негодное и негодное по балансу и главной книге в самостоятельные счета не выделяется, но учитывается по отдельному субконто от имущества, действующего и находящегося на консервации, для чего надлежит вести вспомогательные инвентарные книги особо от инвентарных книг действующего и на консервации имущества.

Перевод имущества в течение операционного года из одной категории в другую производится бухгалтерским порядком, как оборот имущества, т. е. приход по одной категории и расход по другой на основании надлежащим образом составленного акта.

9. Книги для учета имущества условно-негодного и негодного надлежит вести по форме № 1-й, отдельно для той и другой категории.

Книга учета негодного имущества.

Форма № 1.

[illegible]

Журнал прихода и расхода имущества.

Форма № 2.

Б. Категория условно-негодного имущества

Группа № 1.

ДЕБЕТ

Постройки и Сооружения

КРЕДИТ

[illegible]

б) Ведомость о реализации имущества, подлежащего ликвидации
по форме № 4.

Форма № 4.

ИМУЩЕСТВА, ПОДЛЕЖАЩИЕ ЛИКВИДАЦИИ	Состоит к началу кварт. по баланс. оценке	Вновь включено в течение по баланс. оценке	Исключено в теч. по баланс. оценке	Реализовано в течение	Результат реализации		Примечание
					По баланс. оценке	По сумме реализации	
						Убыток и расход	
						Прибыль	

Примечание 1. Означенная ведомость за истекшие кварталы— октябрь—декабрь—должна быть представлена к 15 мая с. г. и за январь—март—к 25 мая с. г.

Примечание 2. Итоги этой ведомости должны сходиться с шахматным балансом предприятия по счету Реализации Ликвидированного Имущества.

15. Квартальная отчетность должна сопровождаться объяснительной запиской о ходе реализации и предполагаемом порядке и сроке реализации остающихся неликвидных фондов.

16. В связи с установленным по § 1 делением имущества на категории: действующее, на консервации, условно-негодное и негодное в случае реализации последних двух категорий надлежит делать следующие бухгалтерские проводки.

1) Когда имущество действующее или на консервации ликвидируется по причинам нормального естественного износа, стихийного или случайного характера (пожар, наводнение, кража и т. д.) счет „Ликвидации Выбывшего Имущества“ деbitуется суммой стоимости выбывшего имущества, значащейся по активу, а также возникающими при ликвидации расходами и кредитруется: а) суммой, на которую уже амортизировано данное имущество, со списанием этой суммы со счета Донугля, который проводит последнюю на счет Амортизационного Капитала, б) суммой страхового вознаграждения, если таковое получено, в) стоимостью материалов, получившихся от остатков, и г) суммой, вырученной от продажи, если таковая будет иметь место.

Сальдо счета „Ликвидации Выбывшего Имущества“ переносится на общий счет „Прибылей и Убытков“ без самостоятельного выделения на баланс. Единицы, не имеющие у себя самостоятельного счета Прибылей и Убытков, списывают сальдо в конце года на счет Донугля, а последний относит на счет Прибылей и Убытков.

В книгах же второго порядка по счету „Прибылей и Убытков“ открывается субконто „Убытков по выбывшему имуществу“.

2) Реализация условно-негодного или негодного имуществ проводится через счет „Реализации Ликвидируемого Имущества“.

По дебету этого счета должны быть учитываемы реализуемые ценности по их балансовой оценке, а по кредиту—проводятся поступления за реализуемое имущество.

Сальдо по счету „Реализации Ликвидируемого Имущества“ надлежит поквартально сносить на особый счет „Результатов по Реализации Ликвидируемых Имуществ и Материальных Ценностей“.

Б. По материалам.

О подразделении материалов по их значению в хозяйстве.

17. Все материальные ценности подразделяются на четыре основных категории, а именно:

А. Материалы ликвидные, куда относятся:

1. Материалы постоянного запаса, обеспечивающие бесперебойность эксплуатационных работ.

2. Резерв—обеспечивающий бесперебойность новых работ и капитальных ремонтов.

3. Излишки ликвидных материалов, нужные для предприятия, но превышающие постоянный запас и могущие быть использованными в 1925—26 годах.

Б. Материалы условно-ликвидные, куда относятся:

а) излишки ходовых материалов в предприятиях, превышающие двухлетнюю потребность, т. е. могущие быть использованы только после 1-го октября 1926 года;

б) материалы, отнесенные Рудоуправлениями и предприятиями в категорию ненужных для их производства, но по разметке Горноснабжения признанные ликвидными и годными к использованию в других предприятиях Треста;

в) материалы, отнесенные Рудоуправлениями и Предприятиями в категорию негодных, но по разметке Горноснабжения признанные ликвидными и годными к использованию в других предприятиях Треста (напр., лом и стружка могут быть использованы в Краматорском заводе).

В. Материалы, не нужные для производства, как в данном предприятии, так и вообще в предприятиях Треста.

Примечание: Отдельные предприятия вносят в эту категорию материалы, которые окажутся ненужными для их надобностей с тем, что списки Рудоуправлений впоследствии корректируются Горноснабжением, и та часть ненужных материалов, которая может быть использована в других единицах Треста, переносится в категорию Б, т. е. в категорию условно-ликвидных материалов.

Г. Материалы негодные, как лом, брак и проч., поскольку таковые не могут быть использованы ни в одном из предприятий Треста. Из числа лома сюда должен быть отнесен лом негодный для мартена Краматорского завода и брак, подлежащий реализации на сторону, в виду его негодности по прямому назначению.

Примечание: Отдельные предприятия вносят в эту категорию вообще негодные материалы, причем в примечании указывают те из них, которые по их мнению могут быть так или иначе использованы в других единицах Треста, напр., путем переплавки или переработки. Горноснабжение, руководясь этими примечаниями, актами комиссий и собственными данными и соображениями, производит окончательную сортировку, выделяя из этой группы то, что может быть использовано в других единицах Треста, в группу Б (Условно-ликвидные материалы).

18. Категории А и Б составляют в целом разряд ликвидных материалов, категории В и Г—разряд неликвидных.

Категории Б, В и Г, а также подкатегория, категория 3-я—А считаются находящимися в распоряжении Донугля и могут расходоваться только по нарядам и ордерам Горноснабжения.

19. По этим четырем категориям должны быть разбиты вообще все материальные ценности, а именно: а) сырье, б) материалы, в) полуфабрикаты, г) топливо, д) готовые изделия. В разряд неликвидных, т. е. категории В и Г должны быть включены вообще все те материальные ценности, которые не имеют отношения к производству данного предприятия и к промышленности Донугля вообще, или негодные для них, вследствие потери своих качеств, а равно несоответствия кондиционным требованиям и не могущие быть как использованными в производствах или хозяйствах Донугля, так безубыточно реализованы на рынке. Кроме того—брак, лом, отбросы и т. п.,—не могущие быть использованными в промышленности Донугля.

20. Материальные ценности, о которых идет речь в предыдущих параграфах, учитываются по балансу на соответствующих счетах Главной книги, т. е. на счетах Материалов Вспомогательных, Сырья, Топлива, Полуфабрикатов, Готовых Изделий и т. д.

21. Деление материальных ценностей на категории производится на правах субконто основных счетов.

Таким образом, каждая из четырех категорий ведется отдельно по вспомогательным книгам, объединяясь в едином соответствующем счете Главной книги.

Учет вспомогательных материалов. 22. Формы, установленные общей инструкцией материального учета, сохраняют свою силу только в отношении ликвидных материалов, включенных в катего-

рию „А“. Вспомогательные материалы, относящиеся к категориям Б, В и Г, учитываются в сортовых книгах специальной формы.

Примечание 1. Переход на новые формы сортовых книг для этих трех категорий должен быть произведен не позже 1 апреля 1925 года. Обороты за первую часть отчетного года остаются в прежних сортовых книгах.

Примечание 2. Те материалы категории А, которые приняты в распоряжение Донугля, учитываются только внебухгалтерским нижеуказанным способом.

23. Вспомогательные материалы каждой из вышеуказанных четырех категорий учитываются с подразделением на 16 групп, установленных правилами инструкции об учете материалов от 9 января 1925 г. № 121.

24. Остатки на 1 октября 1924 года берутся в соответствии с делением, произведенным в представленных на это число списках материалов, причем категория А составляется из указанного в этих списках постоянного 3-хмесячного запаса и излишков ликвидных, категория Б остается незаполненной, категория В—совпадает с рубрикой ненужных по спискам на 1 октября и категория Г—с рубрикой негодных тех-же списков.

25. Все передвижения в течение года из одной категории в другую отражаются соответствующими бухгалтерскими проводками, путем расхода по одной категории и прихода по другой.

26. Для учета движения материалов каждой категории (кроме категории А, которая учитывается согласно общей инструкции) ведутся журналы движения—отдельно по каждой из трех категорий, по нижеследующей форме. Эти журналы ведутся ажур, ежемесячно подсчитываются, и их итоги проводятся по Главной, одной сводной мемориальной статьей без указания подробностей. Разноска по вспомогательным книгам производится непосредственно из журнала по мере занесения в него записей, с отметкой в нем страниц вспомогательных книг.

27. На 1-е октября 1924 года по журналу проводится общим итогом сальдо на это число, которое в общие постраничные переносы не включается.

По окончании месяца по подведении месячного итога оборота выводится сальдо на 1-е число следующего месяца. Это сальдо сверяется с Оборотной ведомостью сортовой книги.

28. Для каждой из 3-х категорий материалов (Б, В и Г) ведется отдельный журнал или отдельная часть журнала, также отдельная часть журнала предназначается для каждой группы.

Журнал движения неликвидных материалов (категории Б, В и Г) каждая отдельно

ДЕБЕТ

[illegible]

КРЕДИТ

[illegible]

29. Из журнала в порядке выборочном составляются:

а) ежемесячно попредметные ведомости движения материалов по категориям "Б", "В" и "Г" отдельно по форме № 6.

Группа 1. Б. Условно-ликвидные материалы.

ДЕБЕТ

КРЕДИТ

№№ по пор.	Наименов. матер.	Состояло на 1.....			Перечисл. из друг. категор.			Поступило от ДУ			Перечисл. в друг. категор.			Отправлено по наряд. ДУ			Реализовано на месте			Всего расхода			Остаток на 1.....		
		Количество	Цена	Сумма	Количество	Цена	Сумма	Количество	Цена	Сумма	Количество	Цена	Сумма	Количество	Цена	Сумма	Количество	Цена	Сумма	Количество	Цена	Сумма	Количество	Цена	Сумма

Примечание 1. По этой форме составляется ведомость и на материалы литеры „В“ и „Г“.

2. По ведомости показывается движение и остатки по-предметно исключительно тех материалов, которые действительно имели движение в течение отчетного месяца. Остальные указываются в графе „Остаток“ общей суммой.

6) Поквартально: 1) ведомость о состоянии материальных ценностей, подлежащих ликвидации по форме № 7.

Форма № 7.

НАИМЕНОВАНИЕ МАТЕРИАЛЬНЫХ ЦЕННОСТЕЙ	Количество	По балансовой оценке		По предполагаг. при реализации оценке		Приме- чание
		Цена	Сумма	Цена	Сумма	
1. Сырье:						
а) Избыточное после 1925—26 года (т. е. ликвидн.) .						
Итого . .						
б) Неликвидное для предприят. . .						
Итого . .						
в) Лом, отбросы и т. д.						
Итого . .						
Всего сырья						

и т. д. Тем же порядком ведутся записи по материалам, полуфабрикатам и готовым изделиям по подгруппам таковых.

30. Кроме указанных выше ведомостей, предприятия ДУ представляют ведомости о реализации материальных ценностей, подлежащих ликвидации по форме № 8.

МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЦЕННОСТИ, ПОД- ЛЕЖАЩИЕ ЛИК- ВИДАЦИИ	Состоит к началу месяца по балан- совой оценке	Вновь включены в течение месяца по баланс. оценке	Исключено в тече- ние месяца по балансовой оценке	Реализовано в теч. м-ца		Результат реализации		Примечание
				По баланс. оценке	По сумме реализац.	Убытки и расходы	Прибыль	
1. СЫРЬЕ:								
а) избыточн. после 25—26 опер. г. (ликвидн.) . . .								
Итого . .								
б) неликвидное для предприятия . .								
Итого . .								
в) лом, отбросы и т. п. . . .								
Итого . .								
Итого сырья								
2. МАТЕРИАЛ:								
а) избыточн. после 25—26 опер. г.								
Итого . .								
б) неликвидн. для предпр. . . .								
Итого . .								
в) лом, отбросы и т. д. . . .								
Итого . .								
Всего матер.								

и т. д. тем же порядком по топливу, полуфабрикат. и готов. изделиям.

Ведомость составляется подквартально с данными только по тем группам материальных ценностей, по которым в течение квартала реализация фактически имела место.

31. Для учета материалов, включенных в категории Б, В и Г, вводится особая форма сортовых книг, форма № 9.

Форма № 9.

[illegible]

32. Сортные книги этой формы ведутся отдельно для каждой категории материалов с месячной разноской, для чего из журнала движения материалов ежемесячно составляется попредметная выборка расхода и прихода материалов, каковая и заносится в сортную книгу, и в то же время служит основанием для составления отчета о движении материалов.

33. Учет материалов категорий Б, В и Г в магазинах и складах должен быть также выделен в особые сортовые книги от книг, предназначенных для учета материалов ликвидных. Форма книг для учета материалов на складе для всех категорий материалов должна быть применяема, установленная инструкцией об учете материалов, преподанной Донуглем от 9 января 1925 года за № 121.

34. Приходование материалов, вновь поступающих со стороны или от Донугля, если таковые материалы должны быть внесены в число материалов трех последних категорий, совершается путем составления обычных приемочных актов, которые заносятся в журнал движения материалов соответствующей группы, не проводя их по журналу прихода материалов, т. к. последний предназначен только для материалов категории А (ликвидных).

35. Расход материалов категорий Б, В и Г производится по требованиям общей формы, но иного цвета. В требованиях указывается основание расхода (№ наряда Донугля, отметка о перечислении в другую категорию и т. д.). Требования заносятся в магазине—в его сортовую книгу, а в Главной Конторе—в журнал движения материалов соответствующей группы, из которого в свою очередь делается в конце месяца разноска по сортам книгам.

36. Во всех случаях внутренних перебросок материалов категорий А, Б, В и Г по нарядам Горноснабжения, последние в балансовой оценке списываются на соответствующее субконто счета „Отпуска разных материалов“, т. е. отпуска материалов А, отпуска материалов Б, отпуска материалов В и отпуска материалов Г. Счет „Отпуска разных материалов“ кредитуются суммой стоимости переотправляемых материалов по цене, назначаемой в каждом отдельном случае Горным Снабжением при даче нарядов на переотправку.

37. Реализация материалов ликвидных и условно-ликвидных (категорий А и Б) проводится через счет „Продажи Разных Материалов“ по субконто соответствующей категории. Этот счет дебетуется стоимостью реализуемых материалов по балансовой оценке, а кредитуются соответствующими счетами за вырученные от реализации суммы.

Сальдо счета „Продажи Разных Материалов“ остается на балансе до конца операционного года, и списывается при передаче Правлению Результатных счетов на счет Донугля, а для единиц, имеющих у себя самостоятельный счет Прибылей и Убытков—на этот последний.

38. Реализация материалов группы неликвидных, т. е. категории В и Г проводится через счет „Реализации ликвидируемых материальных ценностей“. Этот последний дебетуется суммой книжной стоимости реализуемых неликвидных материалов по кредиту счета Вспомогательных Материалов и кредитуются соответствующими счетами в сумме фактической стоимости материальных ценностей по их реализации.

Сальдо этого счета поквартально списывается на счет Результатов Реализации ликвид. имущества и материальных ценностей.

Расходы, сопряженные с реализацией условно-негодного и негодного имущества, а также неликвидных ценностей списываются непосредственно на счет „Результатов Реализации ликвидируемого

Имущества и материальных ценностей“, минуя счет „Реализации ликвидированных материальных ценностей“.

39. Сортвые книги для категории А (ликвидных) ведутся согласно общей инструкции материального учета, без балансового подразделения материалов этой категории на находящиеся в распоряжении Донугля и в распоряжении Рудоправления.

40. Для выделения из общей массы материалов категории А тех материалов, которые взяты Донуглем в свое распоряжение, ведутся параллельно внебалансовые сортвые книги той же формы, каковая дана выше для учета материалов категорий Б, В и Г, причем эти материалы в то же время балансом учитываются в общих сортвых книгах.

41. По движению материалов категории А, взятых в распоряжение Донугля, дается Правлению ежемесячная ведомость по той же форме, каковая установлена для категорий Б, В и Г (форма № 6).

Ведомость эта составляется путем выборки из вышеупомянутых небалансовых сортвых книг.

42. При наличии неликвидных основных материалов, топлива, готовых изделий и полуфабрикатов учет таковых ведется в сортвых книгах той же формы, как и для неликвидных вспомогательных материалов, на основании месячных выборок, делаемых непосредственно с требований, с распределением их на условно-ликвидные, ненужные и негодные.

ЦЕНТРАЛЬНА НАУКОВА
БІБЛІОТЕКА ХАУ.
Ісх. № 113845

